

FPO VERSLAG

VIA WEBEX

Datum	26-04-2021
Deelnemers	
Afwezig met kennisgeving	
Gast(en) aan tafel	
NR	Onderwerp
0.	Wisseling FPO leden Vervanger zal in juni of juli 2021 starten, tot die tijd zal aansluiten. zal voor langere tijd afwezig zijn haar vervanger gaat in haar plaats aansluiten. gaat met in overleg om te bekijken of de deelname van Toeslagen nog gewenst is. heeft een nieuwe functie en zal daarom niet meer aansluiten bij het FPO zal voortaan aansluiten i.p.v.
1.	Brief fraudeaanpak en vervolg (gast aan tafel: UHB) De eerste leesversie is nog niet aangeboden aan de stas. Vaktechniek heeft een goede inhoudelijke slag gemaakt op het stuk. Daarmee is het wel een heel andere versie geworden. Deze (zie bijlage iBabs) leesversie van de brief fraudeaanpak was geagendeerd voor het DTBD. Doordat de brief weer omgegooid en ingekort is, is het voor UHB heel lastig om de opmerkingen die de FPO en FDO leden op de eerdere versie hebben gemaakt in deze versie te verwerken. Maar als er op deze nieuwe versie nog belangrijke punten zijn die gemaakt moeten worden, dan zijn die welkom, maar zullen waarschijnlijk pas verwerkt kunnen worden nadat de stas de brief gelezen heeft. De inhoud is goed ontvangen door het DTBD en er zijn nog enkelen aanvulling die verwerkt gaan worden zoals het beter uitleggen van het schema. Deze versie zal aangeboden worden aan de Stas om te vragen wat de extra wensen etc. zijn. Deze versie zal gedeeld gaan worden met de FPO leden. UHB had nog 3 vragen deze zijn besproken met de FPO leden en zal verwerkt gaan worden: 1)Onderzoek fraudefenomenen bij wie is dat belegd? Dat is niet alleen bij de FIOD. Ook vanuit het fraudelandschap is een inventarisatie gedaan naar 25 fraudefenomenen. Overigens is fraudefenomeen is niet hetzelfde als fraude, het gaat in feite om risico's, mogelijk met fouten. En bij fouten is er mogelijk sprake van opzet. Daarom is de link met toezicht zo belangrijk. Ook om na te denken over aard en omvang en andere handelingsperspectieven.

FPO VERSLAG

	2)Reguliere verplichting belastingbetaler: hoe gaan wij om met recidive /fraude? Hoe lang blijft een melding in het systeem staan? Deze vraag staat in verbinding met de FSV signalen. Er wordt aangegeven dat FSV verkeerd is uitgelegd. Het is niet correct dat bij eerdere constatering van fraude er een "kruisje" achter je naam komt. In het AKI systeem wordt er als het jaar daarvoor een groot risico is bevonden, het jaar daarna een check uitgevoerd. Is de uitkomst van deze check dat alles goed is dan komt deze jaarlijkse check te vervallen. 3)Toezicht / opsporing hoe gaan ze om met grensgevallen? Eerst is er de reguliere uitvraag, daarna volgen pas als het nodig is de vervolgstappen. Voor fraude moet er altijd een opzet/redelijk vermoeden (concreet en objectiveerbaar) zijn. Dit loopt streng gereguleerd via het AAFD-protocol. De routing voor nu is het verwerken van de aanvullingen DTBD en FPO leden (komend uit dit overleg) en dan 29 april (streven) de (DGFZ) lijn in naar de stas. In verband met het Kamerreces zal de reactie van de bewindspersonen na het Hemelvaart weekend te verwachten zijn. Na deze reactie is er weer richting. Zodra deze richting bekend is zal dit gedeeld worden met de FPO leden. Afgesproken is dat ook de concrete acties die hier uit voortvloeien gedeeld worden met de FPO leden zodat het fraudelandschap hierop kan anticiperen.
2.	Actualiteiten Nieuws FNV (reacties vanuit directies) Intimidatie / aanpak fraude [] geeft aan dat we dit als organisatie veel beter zouden moeten neerzetten. P is bezig om meer structuur in het protocol te krijgen. Zodra dit aangepaste protocol deelbaar is zal [] deze aan de FPO leden mailen. [] geeft aan dat GO ook bezig is met het protocol aan te passen. Nu moeten meerdere telefoontjes gepleegd worden door de medewerker om hun verhaal te doen. Ze worden steeds naar iemand anders verwezen. Dit zou 1 telefoontje moeten zijn om zo gelijk op het juiste pad te zijn. Het doel is om de medewerker zoveel mogelijk te ontzorgen, en niet te belasten met het hele proces. Hierbij is het heel belangrijk dat de teamleiders echt hun rol pakken om de medewerker te ondersteunen. [] geeft aan dat bij het Functioneel Parket goede ervaring is opgedaan met het inzetten en/of tussenschuiven van specialisten. Deze zijn ervaren en hebben vaker met dat bijtje gehakt. Gesprekken [] [] heeft deelgenomen aan dit gesprek daarin is een toezegging gedaan dat de [] bij het FPO aan zal sluiten. Actualiteit TSV/FSV (ontwikkelingen / capaciteitsclaim) [] geeft aan dat hij geschrokken is van de capaciteitsclaim. De effectieve inzet van de medewerkers en de grootte van de claim. Dit is soms wel 50% van de medewerkers die al werkzaam zijn. Heb hier aandacht voor. [] geeft aan dat dit inderdaad het geval is en dat het ten koste zal gaan van het reguliere proces. Het proces is nog heel erg onvoorspelbaar en zeer lastig vooraf in te schatten hoeveel vragen er gaan komen en wat voor vragen dit zijn. Ook wordt aangegeven dat de vaktechnische inbedding van AVG heel belangrijk is daarom heeft MKB hierover een aandacht notitie geschreven. Deze zal [] ook mailen aan [] [] is benieuwd of we al inzicht hebben op de beschikbare capaciteit van medewerkers i.v.m. verlof, pasdagen etc. Er is aangegeven dat dit al in de berekeningen is meegenomen.
3.	Gesprek DF&A / MKB / [] Uit verslag FPO 26-3-2021: Gesproken is over: Selecties toezicht / proactief adviseren / wensen capaciteit en snelheid. Het

FPO VERSLAG

	beeld van de FPO leden is dat de opzet van de data en selectie goed lijken te zijn maar dat er in de uitvoering veel niet van de grond komt of erg laat. Dat ziet op selecties, pro-actieve analyses en strategische analyses. AVG is hier een belangrijke oorzaak van. En ook is vastgesteld dat een deel van de problematiek buiten DF&A ligt (flessehals mbt AVGspecialisme en architectuurprincipe dat de data niet naar Toezicht komen). Maar er zijn toch ook wel Selecties DF&A lijkt niet ingericht te zijn op de huidige controlewensen. Voor toezicht is het nodig om selecties van subjecten te krijgen die verrijkt kunnen worden en evt. doorgeselecteerd. En er moet iets worden georganiseerd voor de kleinere opdrachten zoals pilots etc. omdat daar dringend behoefte aan is. De pilot van de Turbo's bijvoorbeeld loopt nu al bijna twee jaar en nog zijn er geen data. Daarbij geeft MKB aan dat er al meerdere keren verzocht is om data/informatie. Dit is al meerdere malen vanuit het FPO aangegeven. DF&A geeft aan deze opmerking nooit ontvangen te hebben. Dit zorgt voor een discussie. Daarbij wordt ook duidelijk dat discussies over opdrachtgeverschap, architectuurprincipes en de AVG-problematiek er voor zorgen dat processen stilvallen Proactief data analyseren en signaleren De werkwijze van "oud EHI" lijkt niet meer te passen in de structuur van DF&A. Daarover verschillen de meningen. Deze medewerkers (voorheen ongeveer 15, nu nog 2) hielden zich bezig met bijvoorbeeld risicovolnetwerken, notarissen, risicovolle autoproblematiek, OB, loonrisico's etc. Zij waren vooral werkzaam voor MKB maar ook voor GO en de FIOD. DF&A stelt dat er geen opdrachtgever is voor deze activiteiten en dus niet past in het portfolio. Dit lijkt wat erg kort door de bocht. Begrijpelijk is dat goed gekeken wordt naar de AVG-vereisten. Strategische analyses Er lag een oude opdracht bij DF&A voor de fraudefenomenen (strategische analyses) om bij de beoordeling van de fenomen aard en omvang in kaart te brengen. Deze opdracht is nooit opgepakt onder meer vanwege het feit dat er geen personeel beschikbaar was. Discussie Hoe gaan we dit regelen zodat het werkbaar is voor DF&A en de afnemers vanuit het FPO aan hun wensen/eisen tegemoet te komen? De wens vanuit het FPO is oplossingen dicht op de uitvoering, snel en een flexibele houding. Dat kan DF&A zijn maar dat hoeft niet. IN alle gevallen zijn vaktechnische ondersteuning en het voldoen aan de AVG/formeelrechtelijke waarborgen belangrijk. [] zal als [] en niet als opdrachtgever vanuit het fraudelandschap een rol kunnen spelen om ruimte te claimen voor aanvragen zonder dat we weer elke keer moeten afwachten of we door het portfolio komen voor elk onderwerp(je). [] zal eindverantwoordelijke zijn in zijn rol als [] fraude. MKB, de [] en DF&A gaan hier verder over in gesprek. Zodra hier resultaat van is zal dit onderwerp op de FPO agenda geplaatst worden. Afgesproken is dat er vanuit het FPO (MKB / [] een notitie zal worden gemaakt met daarin de wensen, problemen etc. over de nieuwe werkwijze van DF&A en welke impact dit heeft op het fraudeveld.
4.	Expertessies april 2021 valse stukken belangrijkste voorlopige conclusies, proces, inhoud: 1- Opleiden (KENNIS) Opleiden van onze medewerkers op het gebied van herkennen van valse stukken, de mogelijkheden bij een controle (bijv. controlebevoegdheden zoals derden onderzoeken en mogelijkheden bij de Douane-falsificatenteam) en de juridische valkuilen. Zowel de nieuwe medewerkers als de meer ervaren medewerkers. 2- Research & Development (PILOTS/INNOVATIE) Snelle en flexibele inzet van pilotteams om nieuwe onderwerpen met valse stukken zoals bijvoorbeeld de aanpak van de NOW/TVL- fiscale risico's en nieuwe werkwijzen waarbij gekeken

FPO VERSLAG

	wordt om onderwerpen op een andere wijze dan gebruikelijk aan te pakken zoals collectieve derden onderzoeken (vergelijk rensignereren vroeger) in bepaalde branches. Deze beperkte pilotonderzoeken worden onafhankelijk geëvalueerd en bekeken of en hoe deze verder aandacht binnen de Dienst moeten krijgen. Concrete voorbeelden/mogelijkheden: fraudefenomeen auto (vele frauderisico's momenteel), bepaalde posities in concern (minder effect AOIB) zoals directeur/aandeelhouders, bepaalde branches (aannemers/verbouwingen, zwembadbouwers en exclusieve inrichtingen), gemak om valse facturen te gebruiken (verleggingsregeling en margeregeling in omzetbelasting) en verschuiving tussen kosten daar waar box I en III tegelijkertijd spelen. Daarnaast zou er gedacht kunnen worden aan collectieve rensigneringsonderzoeken in combinatie met derden onderzoeken. 3- Concrete projecten (DOEN/REGULIER en PROJECTMATIG) Gezien het belang van het onderwerp is focus hiervoor in de steekproeven op bepaalde risicovolle aspecten zoals privé kosten op de zaak en omzetbelasting vast onderdeel van de controleaanpak daar waar in voldoende mate aanwezig en zal dit onderwerp via gerichte projecten aandacht moeten krijgen. In elk project (ook R&D) zou aandacht moeten zijn voor handavingscommunicatie, data, selectie/profiling, onderzoeken, formeelrechtelijke aspecten, strafrechtelijke meldingen (strafrechtparagraaf), evaluatie en bestuurlijke informatievoorziening. Die zien op inhoudelijke, vaktechnische en formeelrechtelijke waarborgen. Die zijn extra van belang vanwege de "lessons learned" uit de FSV- en AV problematiek en de Toeslagenaffaire. En bij een onafhankelijke en gerichte evaluatie kunnen we ook meer zicht krijgen op de aard- en de omvang van de problematiek. Dit inzicht is nu niet voorhanden. Programma: Woensdag 7 april: 9:00 - 9:05 Korte aftrap [] 5 min: welkom / doel 9:05-10:05 [] materieel controleren in Noord Oost meer in het algemeen en valse stukken in het bijzonder (werkwijze NO, opleidingen: fraudefenomenen derden onderzoeken) 10:15- 11:15 [] wettelijk kader: kansen en bedreigingen van een goede 225 in een strafrechtelijk onderzoek (de rol van vaktechniek) 11:30 - 12:30 [] valse stukken eerdere ervaringen m.b.t. vastgoed/bouw, Ozon en concrete FIOD zaken (Porsche en botenman en onze eerdere expertsessie en uitwerkingen) Donderdag 8 april: 9:00 - 9:05 Korte aftrap [] wrap up gisteren 9:05-10:05 [] Douane falsificaten zowel fysiek als digitaal, landelijk netwerk, opleiding 10:15 - 11:15 [] Omzetbelasting, valse stukken, de rol van de analist, aanpak platte OB, positieve suppleties 11:30 - 12:30 [] hoe concreet verder: toekomst eenmalige en basisopleidingen/best practice in combi met concrete acties/thema's (DOEN), in ieder geval OB in relatie tot NOW/TVL, IH/TSL, steekproef De echte conclusies zullen besproken worden tijdens het volgende FDO en daarna het FPO. Ook de nieuwe expertsessies. Nieuwe expertsessies: 1) Financiële adviseurs / poortwachters (medio juni 2021?) 2) Auto?
5.	Analyse stand van zaken fraudeaanpak en rapportages fraudemeldingen en aard en omvang fraudefenomenen / ontwikkelingen 1- (Digitale) Boeken- en toezichtsonderzoeken (stavaza, ontwikkelingen?) [] heeft de laatste cijfers Q1 aan de FIOD gevraagd, zodra deze is ontvangen zal [] deze delen met de FPO leden. 2- Jaarplan 2021, intensief toezicht en strafrechtparagraaf (ontwikkelingen: verkenning FIOD FP, concreet project MKB Privé kosten zaak, overleg verhuuld vermogen)

FPO VERSLAG

	Niet besproken 3- Bestuurlijke informatievoorziening (cijfers eerste kwartaal ontwikkelingen, analyse) De analyse moet nog komen. 4- Nieuwe thema's (vastgoed stuurgroep vastgoed en bouw,) Er zijn veel nieuwe thema's. [] is bezig met het nieuwe thema vastgoed en bouw. 5- Versnelling Projectmatige aanpak stand van zaken TVL, NOW TVL/NOW het plan is bijna klaar. 6- Operationele intelligence (signalen en query's), Gesprek DF&A zie agendapunt 3 7- Kennisontwikkeling (stand van zaken forensische opleiding?, conclusies expertsessie valse stukken: opleiden en doen) De forensische opleiding is heel goed ontvangen. Dit blijven we herhalen en verbreden. Daarnaast wordt er naar de basisopleiding en specifieke cursussen gekeken. 8- Samenwerking Ketenaanpak (ontwikkelingen publiek/ onder andere UWV /ISZW en publiek en/ privaat (NBA accountants) Publiek/privaat is veel nog intern gericht dit kan meer privaat. 9- Aard en omvangproblematiek en trends uit de fraudefenomenen: sessie Engelse fiscus(SPR strategic picture of risk via FIOD SOI) / Streekproef ondernemingen VT Twee weken geleden is er een presentatie van de Engelse fiscus geweest. Over enkele weken zal er weer een presentatie plaatsvinden. Ze hebben het proces goed ingebed (ondersteuning hoogste management), hebben een vaste/stevige structuur met analisten en inhoudelijk deskundigen en werken methodologisch. 19 mei zal er vanuit vaktechniek een presentatie streekproef ondernemingen worden gegeven aan [] [] Zodra het mogelijk is zal deze presentatie ook aan de FPO leden gegeven worden. 10- Beschikbaarheid en ontwikkeling fte's en uren bij intensief toezicht. Er zijn meer fte's nodig voor de waarborging etc. De FPO leden geven aan dat 10 punten te veel is om tegelijkertijd aandacht aan te geven en geeft de voorkeur dit terug te dringen naar 3 punten. En hierbij uit te gaan van de kaders die UHB heeft gesteld om zo te komen tot de 3 punten. De wens vanuit de FPO leden om UHB aan te laten sluiten en samen te werken met het fraudelandschap (FDO/FPO) is nogmaals uitgesproken. Dit omdat UHB kaderstellend is. [] gaat hierover met zijn opdrachtgevers in gesprek en zal dit daarna terugkoppelen aan de FPO leden.
6.	Verslag vorig overleg / actielijst conceptverslag FPO 26-3-2021 ter goedkeuring De FPO leden geven hun akkoord voor het verslag. Vanuit de FIOD is er nog een aanpassing gekomen zodra deze is verwerkt zal het verslag definitief zijn.
7.	Rondje langs de velden Reactie CAP: Er speelt vanuit CAP geen meldenswaardige dingen op gebied van fraude en op dit gebied brengen wij vanuit CAP ook niets in bij de driehoek. Reactie MKB: Wat speelt er op het gebied van Fraude/ITE bij MKB?

FPO VERSLAG

We werken gestaag aan een aantal zaken, ondanks de beperkingen in het buitentoezicht, het sentiment rondom fraudegerichte onderzoeken, de aankomende uitstroom van ervaren collega's naar het MIT en de verwachte inslag op inzetbare capaciteit vanwege inzet controle medewerkers op inzageverzoeken n.a.v. FSV of op saneringsverzoeken:

-> Selectie en aanpak BTW carrouselfraude gaat door

-> Recent gecoördineerde aanpak van niet fiscale corona fraude, waaronder ingediende positieve OB suppleties waarmee hogere omzet wordt getoond teneinde hogere Covid19 steunmaatregelen te verkrijgen (o.a. TVL).

-> Recent in samenwerking met RIEC actie in een aantal regio's op supermarkten met 'niet regulier assortiment', n.a.v. explosies bij dergelijke supers.

-> MKB trekt het onderwerp 'turboliquidaties'. Een van de fraudefenomenen die in het fraudelandschap worden onderzocht op aard, omvang en kansrijke strategieën.

-> Op te starten aanpak van grensoverschrijdende BTW fraude op verkoop jonge leaseauto's i.s.m. en n.a.v. resultaten uit strafrechtelijke onderzoeken FIOD.

-> Binnenkort opstarten samenwerking (sonderzoeken) met Douane n.a.v. fraude met verbruiksbelastingen/accijns, waarschijnlijk ook in een aantal regio's.

-> Wanneer 'reguliere onderzoeken' neigen naar 'aanmeldingswaardig' en dus fraudegericht, geven we als regiodirecteuren - conform de landelijke lijn bij MKB, binnen de kaders van veiligheid / RI&E - toestemming om (toch) ter plaatse te controleren of hoorgesprekken te voeren.

-> Daarnaast worden in het kader van de RIEC/LSI samenwerkingsverbanden nog steeds onderzoeken uitgevoerd, echter in geringe mate.

-> Aanvullend hangt nu het vervolg op de FSV brieven boven ons hoofd. Mogelijk gevolg vanwege de benodigde inzet van medewerkers is dat het aantal controles en ander toezicht verder daalt, met de gevolgen van dien voor het aantal meldingen richting FIOD.

- Voortgangsrapportage 'Turboliquidaties' tot en met het eerste kwartaal van dit jaar. (zie bijlage iBabs)

Reactie GO:

Na afstemming met de en met CD VT is er akkoord om ongeveer 5 urgente signalen van misbruik van zorggelden (in combinatie met uitbuiting/ondermijning) op te werken en over te dragen aan het toezicht.

Na afronding van de GEB-signalen zal het (daarop aangepaste) pva opnieuw worden aangeboden aan de driehoek UHB/FJZ.

Reactie DF&A KPMG rapportage:

DF&A heeft gesprekken met de partijen die zich niet herkennen in het rapport. Aan Narod wordt gevraagd of de rapportage gedeeld kan worden met de FPO leden om te bekijken of er in eigen directie iets mee gedaan wordt.